

“纳税无忧”系列丛书
(第一辑)

如何发现企业的税收“软肋”？

——基于样本上市公司
2016年度财务税收数据的分析

唐守信 邬昕宇◆编著



东北大学出版社
Northeastern University Press

“纳税无忧”系列丛书
(第一辑)

如何发现企业的税收“软肋”？

——基于样本上市公司
2016年度财务税收数据的分析

唐守信 邬昕宇 ◆ 编著



东北大学出版社

© 唐守信 邬昕宇 2017

图书在版编目 (CIP) 数据

如何发现企业的税收“软肋”? : 基于样本上市公司 2016 年度财务税收数据的分析 / 唐守信, 邬昕宇编著.
—沈阳: 东北大学出版社, 2017.10
ISBN 978-7-5517-1702-1

I. ①如… II. ①唐… ②邬… III. ①上市公司—税收管理—数据分析—中国—2016 IV. ①F279.246

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 252342 号

出 版 者: 东北大学出版社

地址: 沈阳市和平区文化路三号巷 11 号

邮编: 110819

电话: 024-83687331 (市场部) 83680267 (社务部)

传真: 024-83680180 (市场部) 83687332 (社务部)

网址: <http://www.neupress.com>

E-mail: neuph@neupress.com

印 刷 者: 沈阳市第二市政建设工程公司印刷厂

发 行 者: 东北大学出版社

幅面尺寸: 170mm×240mm

印 张: 25.25

字 数: 418 千字

出版时间: 2017 年 10 月第 1 版

印刷时间: 2017 年 10 月第 1 次印刷

组稿编辑: 牛连功

责任编辑: 潘佳宁 杨世剑

责任校对: 图图

封面设计: 潘正一

责任出版: 唐敏志

ISBN 978-7-5517-1702-1

定 价: 98.00 元

分析上市公司税收：这些知识不可少

（代序）

如何知道一家上市公司缴纳了多少税？都缴纳了哪些税？会不会存在税收问题？由于上市公司需要定期披露年度报告（其中包含财务报告，以下简称财报），财报经过有资质的会计师事务所审计，披露的财务信息比较全面，因此，通过阅读上市公司的年度报告了解企业的纳税情况是一种比较有效的方式。然而，上市公司的年报大都很长，如何才能有效阅读上市公司的财报？如何才能看懂这些专业的财报信息，较全面掌握公司的税收信息呢？

要有效阅读上市公司的财报，需要掌握有效阅读年报、财报税收信息的方法，了解各种税收数据的含义及如何使用这些税收信息等。

一份财报都包括哪些内容？

上市公司公布的财报由审计报告正文和经审计的财务报表（“四表一注”）两大部分组成。审计报告正文一般由3段组成，其中第三段是审计意见。通过阅读审计意见的表述，可以对财报的可信度进行判断。

财务报表要公布公司近两年比较式资产负债表、比较式利润表和比较式现金流量表、比较式所有者权益变动表以及财务报表附注。除编制合并财务报表外，还要编制母公司的财务报表。因此，一份财务报告不仅包括了上市公司本身（即母公司）的财务报表，还包括母公司及其纳入合并报表范围的子公司整体的合并报表。

审计报告中的审计结论有几种类型？

会计师事务所对审计的财报要发表审计意见，审计意见分两种类型：第一种类型是标准审计意见（也称无保留意见），第二种类型是非标准审计意见。

当注册会计师在审计财务报表时，存在根据获取的审计证据得出财务报表整体存在重大错报的结论，或无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论情形的，应出具非标准审计意见。非标准审计意见根据具体情形分为4种：带强调事项段的无保留意见、保留意见、否定意见和无法表示意见。

带强调事项段的无保留意见，即审计报告中含有的一个段落，注册会计师对已在财务报表中恰当列报或披露的事项，提示财务报表使用者予以重视或关注。

财务报表如果存在错报对财务报表影响重大，但不具有广泛性，或者认为未发现的错报对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性时，注册会计师应当发表保留意见。

审计中，在获取充分、适当的审计证据后，如果认为错报对财务报表的影响重大且具有广泛性，注册会计师应当发表否定意见。

审计中，如果无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见。

2016年，有多家公司因存在税收等问题被出具了非标准审计意见的审计报告。如金泰股份公司因“本部经营困难，不能按规定履行纳税义务”等原因被审计机构出具了带强调事项段的无保留意见财务报表审计报告；某公司因“截至财务报告批准报出日，仍存在逾期应交税费”等原因被审计机构出具了保留意见的财务报表审计报告。

财报都披露了哪些税收信息？

上市公司应在财报中披露公司最近两个年度的下列税收信息：

1. 在资产负债表中披露“递延所得税资产”“应交税费”和“递延所得税负债”的期初、期末余额。
2. 在利润表中披露“税金及附加”（原为营业税金及附加）和“所得税费用”当期和上期发生金额。
3. 在现金流量表中披露“收到的税费返还”“支付的各项税费”当期和上期发生金额。
4. 在附注中，按税费种类披露“应交税费”的期初、期末余额，“税金及附加”当期和上期发生金额，“递延所得税资产”“递延所得税负债”

当期和上期的计算过程，“递延所得税费用”当期和上期发生金额以及“会计利润与所得税费用调整过程”当期的计算过程。

“收到的税费返还”和“支付的各项税费”一般不披露附注，所以读者不能直接从财报中了解到公司当期各项税费的缴纳金额和收到了哪些税费返还。

提示：

1. 企业收到的出口退税在“收到的税费返还”中反映。
2. 税费包括目前所有的税种，以及由法规、规章等形式确定的各种政府收费，如教育费附加、地方教育费附加、水利建设基金、文化事业建设费、价格调节基金、残疾人保障金等。
3. “应交税费”期初和期末余额、“税金及附加”“所得税费用”金额的计算原则是权责发生制。
4. “收到的税费返还”和“支付的各项税费”金额的计算原则是收付实现制，即年度内收到的或支付的各项税费金额。
5. 利润表中“所得税费用”金额是根据会计准则计算的企业所得税金额，原则上不是公司当期应缴纳的企业所得税。企业当期应缴纳的企业所得税应到“所得税费用”附注中查阅。“所得税费用”附注中有两个项目，一是“当期所得税费用”，二是“递延所得税费用”。“当期所得税费用”是当期应缴纳的企业所得税额（包括对以前纳税情况的调整额），“递延所得税费用”是可抵扣的时间性差异的纳税调整税额。

怎样知道企业当年应缴纳多少税费？

财报中没有直接披露企业当年的应交税费额，但通过财报中披露的“应交税费”明细及已缴税费金额，使用下列公式就可以计算出企业整体或一些税种的应纳税额或已缴税额。

本年应纳税额 = 应缴税年末余额 - 应交税费年初余额 + 本年已支付的税费额。

“应交税费”的期初、期末余额列示在资产负债表及附注中；“税金及附加”和“所得税费用”的当期金额列示在利润表及附注中；本年已支付的税费额列示在现金流量表中。

“应交税费”年末为负数是否正常?

一般情况下企业的“应交税费”年末不能为负数,这是由会计准则中关于“应交税费”的核算规定的。

《企业会计准则——会计科目和主要账务处理》(财会〔2006〕18号)规定,“应交税费”属负债项下的会计科目,产生应缴税时计入本科目的贷方,支付税款时计入本科目的借方。“本科目期末贷方余额,反映企业尚未缴纳的税费;期末如为借方余额,反映企业多交或尚未抵扣的税费。”个人所得税法第九条规定,扣缴义务人每月所扣的税款,应当在次月十五日内缴入国库。其他税种也是如此规定,产生纳税义务在前,完成税款缴纳在后。因此,一般情况下,“应交税费”年末余额体现在贷方且为正数,“资产负债表”的“应交税费”栏为正数;如果是负数,一般不正常。

以往,年末“应交税费——增值税”余额为负数也比较常见,这是因为部分增值税一般纳税人企业期末有增值税留抵税额,企业没有将增值税留抵税额计入资产类会计科目中(如其他流动资产等),而是用负数反映在“应交税费——增值税”科目中。在财政部2016年作出新规定后,“应交税费”余额为负数就属于不正常现象。

财报还反映了企业的哪些涉税信息?

我们还可以在财报的附注中了解企业享受的税收优惠、合并报表各主体的企业所得税税率、预缴税款、增值税留抵税额、待抵扣进项税额等税收信息。

(作者:唐守信,刊于2017年8月4日《中国税务报》第5版)

| 编写说明 |

1. 数据源：上市公司2016年年报等公开信息。

2. 基础数据：取自同花顺iFinD。

3. 数据整理与加工：本书作者。

4. 数据口径。

(1) 实际缴纳的各项税费额：取自样本公司2016年年度报告——财务报告合并现金流量表中的“支付的各项税费”栏。

(2) 收到的税费返还额：取自样本公司2016年年度报告——财务报告合并现金流量表中的“收到的税费返还”栏。

(3) 营业总收入额：取自样本公司2016年年度报告——财务报告合并利润表中的“营业总收入”栏。

(4) 应交税费年末、年初余额：取自样本公司2016年年度报告——财务报告合并资产负债表中的“应交税费”年末、年初栏。

(5) 分税种的应交税费年末、年初余额：取自样本公司2016年年度报告——财务报告中的“应交税费”附注。

(6) 本期应缴企业所得税数据：取自样本公司2016年年度报告——财务报告“所得税费用”附注中的“当期所得税费用”。部分公司的数据调整了“以前期间所得税的影响”金额。

(7) 研发投入、研发投入资本化金额：取自样本公司2016年年度报告“研发投入”项目披露的数据。

(8) 计入管理费用的研发支出金额：取自样本公司2016年年度报告——财务报告中的“管理费用”附注。

5. 指标计算公式。

(1) 行业（样本）数据 = Σ 该行业（样本）公司数据。

(2) 本期实缴税费负担率 = 本期支付的各项税费 / 本期营业总收入数 $\times 100\%$ 。

(3) 本期应交税费负担率 = 本期应交税费额 / 本期营业总收入数 $\times$

100%。

(4) 万元资产实缴税收贡献额，即企业每万元总资产每年产生的税款额。

万元资产实缴税收贡献额 = 年度实际支付的各项税费 / [(总资产年初余额 + 总资产年末余额) / 2]。

注：各项税费单位是元、平均总资产单位是万元。

6. 行业分类原则与方法。

截至2017年4月30日，在沪、深证券交易所上市的公司共3 223家。其中，沪市上市公司1 264家，深市上市公司1 959家（主板公司477家，中小板公司851家，创业板公司631家）。根据中国证监会公布的2017年一季度上市公司行业分类结果，这些公司分布在19个行业门类、78个行业大类中。

根据国家的统一规范，目前税务机关在税收管理中使用的是国家标准《国民经济行业分类》(GB/T 4754—2011)。尽管中国证监会的《上市公司行业分类指引》(2012年修订)在编码方法中参照了《国民经济行业分类》(GB/T 4754—2011)，将上市公司的经济活动分为门类、大类两级，其中除S综合门类、90综合大类外，其余的18个行业门类77个行业大类的行业代码和名称与国民经济行业分类是一致的，证监会每季度也公布一次上市公司的行业分类结果，但这个分类结果很难适用于税收管理的需要。原因：一是证监会的上市公司行业分类原则和国民经济行业分类原则不同（二者的分类原则及异、同点详见本书第三章附件四）。二是证监会的行业分类缺少行业中类和小类。三是目前多数上市公司合并报表内容的企业众多、业态繁杂，大部分公司主要业务行业不突出，很难以证监会公布的公司行业分类结果作为税收分析的依据。因此，本书以上市公司合并报表的营业总收入数据为依据，采用国民经济行业分类的原则对上市公司的行业进行了重分类，以此满足税收分析的需要。

7. 行业样本公司选取标准。

目前，上市公司行业分布极不均衡，有的行业公司数量众多（如7010. 房地产开发经营企业超过100家），有的行业公司数量仅有1家（如88. 体育）。为了更有利于对比分析，本书的样本公司一律使用行业小类分类结果，并且满足下列标准：

(1) 行业收入超过75%。符合条件数量众多的，行业收入比重高者

优先。

(2) 非ST。

(3) 2016年度未实施重组的公司（特别的除外）。

由于作者水平所限，加之掌握的资料有限和时间限制（未对原始数据逐一核对），可能存在使用的数据有误、统计分析方法存在缺陷、认识存在局限性和片面性等情况，敬请读者批评指正。

2017年8月6日
于中国国家图书馆

| 目 录 |

第一章 中国上市公司2016年度税收概况

第一节 上市公司2016年度分行业缴税情况	001
第二节 上市公司2016年度分行业收到的税费返还情况	004
第三节 上市公司2016年度存在的主要共性税收问题	008

第二章 样本公司2016年度财务税收数据及税收风险分析

第一节 采矿业	013
0610. 烟煤和无烟煤开采洗选	013
第二节 制造业	021
1320. 饲料加工	021
1440. 乳制品制造	026
1462. 酱油、食醋及类似制品制造	031
1512. 白酒制造	035
1513. 啤酒制造	042
1515. 葡萄酒制造	047
1810. 机织服装制造	052
2110. 木质家具制造	059
2520. 炼焦	066
2624. 复混肥料制造	070
2631. 化学农药制造	075
2643. 颜料制造（钛白粉）	081
2710. 化学药品原料药制造	086
2720. 化学药品制剂制造	092

2740. 中成药生产	098
2822. 涤纶纤维制造行业	104
2911. 轮胎制造	109
3011. 水泥制造	114
3140. 钢压延加工	121
3261. 铜压延加工	128
3262. 铝压延加工	133
3311. 金属结构制造(风电塔筒)	139
3412. 内燃机及配件制造(柴油机)	144
3610. 汽车整车制造(乘用车)	149
3731. 金属船舶制造	155
3963. 集成电路制造	160
第三节 电力、热力、燃气及水生产和供应业	166
4411. 火力发电	166
4500. 燃气生产和供应业	172
4620. 污水处理及其再生利用	177
第四节 建筑业	182
4812. 公路工程建设	182
5010. 建筑装饰业	189
第五节 批发和零售业	196
5151. 西药批发	196
5211. 百货零售	204
5212. 超级市场零售	210
5251. 药品零售	216
5261. 汽车零售	223
第六节 交通运输、仓储和邮政业	228
5442. 公路管理与养护(经营性高速公路)	228
5521. 远洋货物运输	236
5532. 货运港口	241
5611. 航空旅客运输	247
5631. 机场	253
6020. 快递服务	258

第七节 住宿和餐饮业	263
6110. 旅游饭店	263
第八节 信息传输、软件和信息技术服务业	267
6321. 有线广播电视传输服务	267
6510. 软件开发	274
第九节 金融业	281
6620. 货币银行服务	281
6712. 证券经纪交易服务	288
第十节 房地产业	294
7010. 房地产开发经营	294
第十一节 租赁和商务服务业	302
7271. 旅行社服务	302

附 录

附录1 2016年度缴税额前百家上市公司缴税数据	307
附录2 2016年度收到税费返还额最多的百家上市公司数据	311
附录3 2016年度研发投入最多的百家上市公司	316
附录4 证监会行业分类与国民经济行业分类比较	320
附录5 2016年年末“应交税费——营业税”有余额公司数据	327
附录6 上市公司2016年度分行业研发投入情况	352
附录7 上市公司2016年度分行业经营毛利率情况	355
附录8 2016年上市公司年报会计监管报告（节选）	358
附录9 中注协上市公司2016年年报审计情况快报（节选）	367

第一章 中国上市公司2016年度 税收概况

截至2017年4月30日，在沪、深证券交易所上市的公司共3 223家。其中，沪市上市公司1 264家，深市上市公司1 959家（主板公司477家，中小板公司851家，创业板公司631家），分别比上年同期增加170家和193家。有3 222家上市公司披露了2016年年报或2016年度财务数据。

据对3 222家上市公司财务报告合并报表（以下没有特别说明，统计口径都是合并报表）“现金流量表——支付的各项税费”的数据统计，2016年，样本公司支付的各项税费共计28 372.54亿元，按调整后口径计算比上年增加了337.85亿元，增幅1.21%；平均每家上市公司贡献了8.81亿元税款，平均单户企业缴税额比上年减少0.69亿元。

第一节 上市公司2016年度分行业缴税情况

根据中国证监会公布的2017年1季度上市公司行业分类结果，2016年度缴税额前三位的行业（大类）分别为货币金融服务业（25家银行）6 804亿元、石油和天然气开采业（5家）5 896亿元、房地产业（128家）2 081亿元，排序与上年相同。各行业的缴税情况见表1-1。

表1-1 2016年上市公司行业（大类）缴税情况

序号	行标签	公司数量	2016年支付税费额/万元	同比变动率/%	平均每家公司支付税费额/万元
1	01 农业	16	49 826	59.23	3 114
2	02 林业	4	10 670	27.59	2 668
3	03 畜牧业	14	83 644	33.09	5 975
4	04 渔业	10	18 389	3.04	1 839
5	05 农、林、牧、渔服务业	2	2 921	-24.46	1 460

续表 1-1

序号	行标签	公司数量	2016年支付税费额/万元	同比变动率/%	平均每公司支付税费额/万元
6	06煤炭开采和洗选业	27	7 332 950	-8.38	271 591
7	07石油和天然气开采业	5	58 963 661	-11.02	11 792 732
8	08黑色金属矿采选业	5	111 164	-25.73	22 233
9	09有色金属矿采选业	24	1 037 114	2.10	43 213
10	11开采辅助活动	15	934 771	-25.45	62 318
11	13农副食品加工业	43	923 729	17.48	21 482
12	14食品制造业	39	1 291 723	6.97	33 121
13	15酒、饮料和精制茶制造业	41	5 662 760	11.30	138 116
14	17纺织业	42	464 109	-3.89	11 050
15	18纺织服装、服饰业	33	888 472	7.86	26 923
16	19皮革、毛皮、羽毛及其制品和制鞋业	9	136 314	-8.93	15 146
17	20木材加工及木、竹、藤、棕、草制品业	9	135 563	12.07	15 063
18	21家具制造业	17	371 015	24.59	21 824
19	22造纸及纸制品业	28	681 636	19.54	24 344
20	23印刷和记录媒介复制业	11	145 983	17.36	13 271
21	24文教、工美、体育和娱乐用品制造业	12	127 633	13.91	10 636
22	25石油加工、炼焦及核燃料加工业	17	2 327 243	4.41	136 897
23	26化学原料及化学制品制造业	213	3 675 042	10.47	17 254
24	27医药制造业	184	5 625 895	10.84	30 576
25	28化学纤维制造业	22	432 785	41.26	19 672
26	29橡胶和塑料制品业	64	914 838	6.14	14 294
27	30非金属矿物制品业	82	3 107 386	11.05	37 895
28	31黑色金属冶炼及压延加工业	32	3 076 129	19.91	96 129
29	32有色金属冶炼及压延加工业	64	2 147 697	-1.83	33 558
30	33金属制品业	57	887 531	1.64	15 571
31	34通用设备制造业	122	2 462 871	-6.02	20 187

续表 1-1

序号	行标签	公司数量	2016年支付税费额/万元	同比变动率/%	平均每公司支付税费额/万元
32	35专用设备制造业	187	2 599 465	5.25	13 901
33	36汽车制造业	106	9 150 499	23.65	86 325
34	37铁路、船舶、航空航天和其它运输设备制造业	38	2 297 186	4.25	60 452
35	38电气机械及器材制造业	201	6 290 234	5.73	31 295
36	39计算机、通信和其他电子设备制造业	291	5 579 096	13.43	19 172
37	40仪器仪表制造业	43	314 090	11.93	7 304
38	41其他制造业	19	349 161	28.56	18 377
39	42废弃资源综合利用业	4	62 234	40.78	15 558
40	44电力、热力生产和供应业	66	10 066 457	-9.17	152 522
41	45燃气生产和供应业	18	468 167	1.89	26 009
42	46水的生产和供应业	15	402 316	42.08	26 821
43	47房屋建筑业	2	166 310	11.86	83 155
44	48土木工程建筑业	63	17 710 641	8.10	281 121
45	49建筑安装业	1	10 953	194.61	10 953
46	50建筑装饰和其他建筑业	29	514 536	0.63	17 743
47	51批发业	70	2 887 786	4.89	41 254
48	52零售业	89	4 178 431	-0.27	46 949
49	53铁路运输业	4	579 563	-17.72	144 891
50	54道路运输业	33	948 377	4.53	28 739
51	55水上运输业	29	1 073 492	-4.80	37 017
52	56航空运输业	12	2 488 579	17.09	207 382
53	58装卸搬运和其他运输代理业	4	35 675	-4.96	8 919
54	59仓储业	9	121 060	18.79	13 451
55	60邮政业	4	427 930	20.29	106 983
56	61住宿业	8	178 387	88.35	22 298
57	62餐饮业	3	19 234	-21.87	6 411
58	63电信、广播电视和卫星传输服务	14	1 366 079	-2.98	97 577

续表 1-1

序号	行标签	公司数量	2016年支付税费额/万元	同比变动率/%	平均每公司支付税费额/万元
59	64 互联网和相关服务	41	486 198	24.15	11 858
60	65 软件和信息技术服务业	164	1 484 467	23.64	9 052
61	66 货币金融服务	25	68 037 368	1.39	2 721 495
62	67 资本市场服务	32	6 835 617	-7.34	213 613
63	68 保险业	6	7 541 154	-1.99	1 256 859
64	69 其他金融业	7	358 768	22.55	51 253
65	70 房地产业	128	20 811 696	23.13	162 591
66	71 租赁业	4	89 125	64.28	22 281
67	72 商务服务业	40	1 092 275	-21.92	27 307
68	73 研究和试验发展	3	14 016	-35.50	4 672
69	74 专业技术服务业	26	191 002	-3.13	7 346
70	77 生态保护和环境治理业	22	346 756	53.77	15 762
71	78 公共设施管理业	16	932 825	13.27	58 302
72	82 教育	3	38 256	32.71	12 752
73	83 卫生	7	72 659	42.96	10 380
74	85 新闻和出版业	22	295 996	6.75	13 454
75	86 广播、电视、电影和影视录音制作业	20	396 926	16.96	19 846
76	87 文化艺术业	7	63 665	48.69	9 095
77	88 体育	1	1 361	-11.16	1 361
78	90 综合	23	317 904	21.04	13 822
	总计	3222	283 725 434	1.21	88 059

说明：（1）基础数据来源：同花顺 iFinD。
（2）统计整理：上市公司税收研究中心。

第二节 上市公司2016年度分行业收到的税费返还情况

2016年，有2 257家公司收到了税费返还，占样本公司的70.05%，收到的税费返还（含出口退税）合计1 670.28亿元，比上年（调整后数据）